



Studio Mantovani & Associati s.s.
 Consulenza Aziendale
 Commerciale e tributaria

Partners:
 Mantovani Dott. Rag. Sergio
 Scaini Rag. Andrea
 Mantovani Dott. Rag. Michele
 Mantovani Rag. Matteo
 Scaini Dott. Fabio
 Vecchi Rag. Cristina

Professionisti collaboratori:
 Arveti D.ssa Nives
 Camprotrini Rag. Barbara
 Lapietra D.ssa Filomena
 Lodigiani Rag. Angelo
 Mondadori Rag. Mara
 Monesi Rag. Arianna
 Pinzetta D.ssa Luisa
 Segà D.ssa Barbara
 Olivetti Dott. Marcello

Mantova – Palazzo Magni
 Via Acerbi 35
 Telefono 0376369448 224070/1
 Telefax 0376/369449
 Codice fiscale e P. IVA 01681060206
 Email: stumant@mantovaniassociati.it
 PEC: stumant@legalmail.it
 Sito: www.mantovaniassociati.it

CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Serie 2015 n. 1

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO 9001
 per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti

Responsabile Assicurazione Qualità
 RAG. ANDREA SCAINI



16



<p>gennaio</p>	<p>▪ Presentazione comunicazioni relative alle dichiarazioni di intento ricevute</p> <p>Scade il 16 gennaio 2015 il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di dicembre che possono essere riferite:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al mese di dicembre 2014; - all'anno 2015, <u>qualora sia stata utilizzata la vecchia modalità di invio</u>; è necessario ricominciare la protocollazione dal n. 01/2015.
<p>Si ricordano le novità del Decreto Semplificazioni D.Lgs. n.175/2014 nuova disciplina per le lettere di intento. (vedasi ns. circolare 48/2014 sull'argomento)</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - la lettera di intento sarà spedita, in forma telematica, dall'esportatore abituale all'Agenzia delle Entrate, che provvederà a rilasciare una ricevuta; - la lettera di intento, completa della ricevuta, dovrà essere inviata al fornitore; - quest'ultimo, prima di emettere la fattura senza Iva, provvederà a controllare la correttezza della lettera di intento con il supporto delle procedure telematiche messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate: http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica; 	
<p>▪ Accise - Versamento</p> <p>I soggetti obbligati al pagamento dell'accisa devono provvedere al versamento dell'imposta sui prodotti immessi in consumo nel mese di dicembre 2014, utilizzando il modello F24 telematico.</p> <p>▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti</p> <p>I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di dicembre 2014, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728 (imposta sugli intrattenimenti).</p>	
<p style="background-color: #f4a460; height: 12px;"></p>	
<p>20 gennaio</p>	<p>▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI</p> <p>Scade il 20 gennaio 2015 il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al mese di dicembre 2014 da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile; - al IV° trimestre 2014 per coloro che presentano la dichiarazione con periodicità trimestrale; - la dichiarazione riferita all'anno 2014 da parte dei contribuenti tenuti all'adempimento con cadenza annuale.
<p style="background-color: #f4a460; height: 12px;"></p>	
<p>26 gennaio</p>	<p>▪ Presentazione elenchi INTRASTAT</p> <p>Il 25 gennaio 2015 (posticipato al 26) scade il termine ultimo per provvedere alla presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mese di dicembre 2014, per i contribuenti con obbligo mensile - IV trimestre 2014 per i contribuenti trimestrali <p>(Rif. Rag. Letizia Messori)</p>
<p>Novità Decreto Semplificazioni D.Lgs. n.175/2014 in vigore dal 13/12/2014</p>	



	<p>per Iscrizione Vies</p> <p>l'inserimento/iscrizione nel sistema Vies, necessario per effettuare le operazioni intracomunitarie, è ora immediato e non differito di 30 giorni dalla richiesta;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ciò vale sia nel caso dell'avvio di attività con richiesta contestuale (inserita nel modello variazione dati) che nel caso di richiesta avanzata successivamente (con istanza cartacea o con utilizzo della piattaforma telematica dell'Agenzia); - nel caso però di mancata presentazione di modelli Intrastat per quattro trimestri consecutivi, il contribuente viene cancellato dal sistema, previa comunicazione da parte dell'Agenzia con obbligo di re-isciversi anche per una sola operazione; - rimane ferma la possibilità dell'Agenzia di emanare provvedimenti di cancellazione dei soggetti privi dei requisiti necessari, a seguito dei controlli esperiti; <p><i>A parere dell'Agenzia delle Entrate, l'inserimento nel sistema Vies rappresenta una condizione imprescindibile per l'effettuazione di operazioni intracomunitarie di cessione di beni o prestazione di servizi.</i></p>
<p>28 gennaio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ravvedimento acconto IVA 2014 <p>Ultimo giorno per regolarizzare in ravvedimento, il versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2014 non effettuato o <i>effettuato in misura insufficiente</i> entro il 29 dicembre scorso.</p>
<p>31 gennaio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.01.2015.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione del modello UniEMens <p>Scade il 31 gennaio 2015 il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazioni ex BLACK LIST mensili e IV trimestre 2014 <p>Si ricordano le novità del Decreto Semplificazioni D.Lgs. n.175/2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - la comunicazione dei dati relativi ai rapporti intercorsi con Paesi <i>black list</i> deve essere inviata annualmente (anziché mensile o trimestrale) a decorrere dal 01/01/2014; - il limite di esonero viene innalzato a 10.000,00 euro annui complessivi, anziché gli attuali 500,00 euro per singola operazione. <p><i>Come previsto normativamente (comunicato ADE del 19/12/14 e CM 31/E/14) si consiglia di completare l'anno con le vecchie modalità di presentazione, quindi:</i></p> <p>Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "black-list" scade il termine di presentazione delle comunicazioni riepilogative relative alle operazioni effettate nel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mese di Dicembre 2014 se tenuti alla comunicazione mensile; - IV trimestre 2014 per i contribuenti trimestrali <p><i>Rif. D.ssa Nives Arveti (per comunicazioni telefoniche interno 33).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazione acquisti di beni da operatori sanmarinesi



I soggetti passivi Iva italiani che hanno effettuato operazioni di acquisti di beni da operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nella Repubblica di San Marino devono comunicare le operazioni annotate nei registri Iva nel mese di **dicembre 2014**.

Rif.: D.ssa Nives Arveti nives.arveti@mantovanieassociati.it (interno 33)

▪ **Benefici sul gasolio per autotrazione nel settore del trasporto: dichiarazioni entro il 31 gennaio** *Nota Agenzia Dogane*

22/12/2014, n. 145055

Con riferimento ai consumi di gasolio effettuati tra il 01 ottobre e il 31 dicembre 2014, entro il termine del **31 gennaio 2015** deve essere presentata la dichiarazione per la richiesta di rimborso sui quantitativi di prodotto consumati.

Per quanto attiene l'individuazione dei soggetti che possono usufruire dell'agevolazione in questione, ferma restando l'esclusione dei soggetti che operano con mezzi di peso inferiore a 7,5 tonnellate, hanno diritto al beneficio sopra descritto:

- a) gli esercenti l'attività di autotrasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate;
- b) gli enti pubblici e le imprese pubbliche locali esercenti l'attività di trasporto di cui al decreto legislativo 19 novembre 1997, n. 422, e relative leggi regionali di attuazione;
- c) le imprese esercenti autoservizi di competenza statale, regionale e locale di cui alla legge 28 settembre 1939, n. 1822, al regolamento (CEE) n. 684/92 del Consiglio, del 16 marzo 1992, e successive modificazioni, e al citato decreto legislativo n. 422 del 1997;
- d) gli enti pubblici e le imprese esercenti trasporti a fune in servizio pubblico per trasporto di persone.

▪ **IMU/IUC/TASI**

Produrre allo studio eventuali atti compravendita e/o variazioni catastali, nuovi contratti locazione effettuati nel mese di gennaio 2015.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

Le circolari sono disponibili anche sul sito www.mantovanieassociati.it